

Лицензия:

Генеральная Государственная на занятие аудиторской деятельностью №0000276, выданная МФ РК 24.06.2004г. (Первоначальная лицензия №0000001 АК Казахстанаудит переоформлена в связи с изменением наименования на BDO Казахстанаудит)



П О Д Т В Е Р Ж Д А Ю

Управляющий партнер, Генеральный директор
ТОО "BDO Қазақстанаудит"

С.Х. Кошкимбаев

"03" августа 2007г.

г. Алматы

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

Руководству АО «КЗАЦИ»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «КЗАЦИ», которая включает в себя бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2006 года и отчет о прибылях и убытках, а так же отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в собственном капитале за год, истекший на указанную дату, а также примечания к данной консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность руководства за данную финансовую отчетность

Ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО), несет руководство субъекта. Эта ответственность включает в себя: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибками; выбор и применение соответствующей учетной политики; и бухгалтерские оценки, соответствующие обстоятельствам.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения по данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Аудит проведен нами в соответствии с Международными Стандартами Аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы выполняли этические требования, планировали и проводили аудит в целях получения разумной уверенности в том, что данная предварительная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя выполнение процедур для получения аудиторских доказательств, подтверждающих суммы и раскрытия в данной финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой, в данной финансовой отчетности. В процессе оценки рисков, аудитор изучает внутренний контроль субъекта, связанный с подготовкой и достоверным представлением данной финансовой отчетности, в целях разработки аудиторских

BDO



процедур, приемлемых при данных обстоятельствах, но не в целях выражения мнения об эффективности внутреннего контроля субъекта. Аудит так же включает в себя оценку соответствия используемой учетной политики и разумности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а так же оценку общего представления финансовой отчетности.

Мы считаем, что собранные нами аудиторские доказательства являются достаточными и соответствующими для предоставления основы для выражения мнения аудитора.

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность представляет достоверно во всех существенных аспектах, финансовое положение АО «КЗАЦИ» на 31 декабря 2006 года и результаты его деятельности, и движение денежных средств за год, истекший на указанную дату в соответствии с МСФО.

Аудитор

ТОО «BDO Казахстанаудит»

Квалификационное свидетельство № 578,
выданное Квалификационной комиссией
по аттестации аудиторов РК 20.12.2004 г.



А.Я.Яновщенко

АО «КЗАЦИ»

Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2006 года

АО «КЗАЦИ»

**Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО за год,
заканчивающийся 31 декабря 2006 года**

АО «КЗАЦИ»

Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2006 года

Содержание

Бухгалтерский баланс	3
Отчет о прибылях и убытках	4
Отчет о движении денежных средств	5
Отчет об изменениях в собственном капитале	6
Примечания к финансовой отчетности.....	7

АО «КЗАЦИ»

Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2006 года

Бухгалтерский баланс АО "КЗАЦИ" на 31 декабря 2006 года

	Примечания	31.12.2006	тыс. тенге 31.12.2005
АКТИВЫ			
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ			
Деньги и денежные эквиваленты	4	19 631	11 934
Дебиторская задолженность, нетто	5	380 031	263 765
Дебиторская задолженность связанных сторон	6	235 316	194 771
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	8	37 853	5 656
Текущие налоговые активы	11	46 235	41 892
Запасы	7	491 359	358 635
Авансы выданные	9	367 386	19 216
Авансы, выданные связанным сторонам	10	276 296	84 483
Расходы будущих периодов	15	3 667	-
Итого текущих активов		1 857 774	980 352
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы, нетто	14	21	30
Основные средства, нетто	12	1 588 881	1 673 487
Капитализированные затраты	13	165 025	56 980
Итого долгосрочных активов		1 753 927	1 730 497
ИТОГО АКТИВОВ		3 611 701	2 710 849
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные финансовые обязательства	16	304 715	93 734
Краткосрочная кредиторская задолженность		7 642	32 333
Обязательства по налогам	18	1 825	1 293
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	19	5 012	4 860
Резервы предстоящих расходов и платежей	21	31 605	-
Начисленные обязательства и прочие краткосрочные обязательства	20	43 741	43 501
Итого текущие обязательства		394 540	175 721
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные финансовые обязательства	16	470 633	313 124
Облигации	17	487 328	-
Отложенные налоговые обязательства	22	429 372	495 566
Итого долгосрочные обязательства		1 387 333	808 690
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Уставный капитал	23	500 000	73
Резерв по переоценке основных средств		1 118 546	1 232 208
Нераспределенная прибыль	24	211 282	494 157
Итого собственный капитал		1 829 828	1 726 438
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		3 611 701	2 710 849

Руководитель

Е.Т.Жаркимбеков

Главный бухгалтер

А.П.Султанова

АО «КЗАЦИ»

Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2006 года

Отчет о прибылях и убытках АО "КЗАЦИ" за 2006 год

	Примечания	за 2006 год	тыс.тенге за 2005 год
Доход от реализации товаров, работ, услуг	25	1 853 703	1 694 300
Себестоимость реализованной продукции	26	1 375 712	1 316 645
ВАЛОВЫЙ ДОХОД		477 991	377 655
Расходы по реализации		(78 861)	(67 809)
Административные расходы	28	(234 185)	(79 707)
Прочие доходы	27	6 921	2 332
ДОХОД ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		171 866	232 471
Расходы на финансирование	29	(123 121)	(54 759)
ДОХОД ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		48 745	177 712
РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ	22	(45 282)	(68 875)
ЧИСТЫЙ ДОХОД		3 463	108 837
ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ, БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ	24	0,001	

Руководитель

Е.Т.Жаркимбеков

Главный бухгалтер

А.П.Султанова

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2006 год
(прямой метод)

	2006 год	2005 год
		тыс.тенге
I. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
1. Поступление денег, всего	1 747 464	1 350 629
в том числе:		
от реализации услуг	1 747 464	1 349 765
прочие	0	864
2. Выбытие, всего	(2 472 084)	(1 364 694)
в том числе:		
платежи поставщикам и подрядчикам	(1 501 787)	(1 147 471)
выплата вознаграждений по займам	(98 639)	(56 417)
выплаты по заработной плате	(91 282)	(77 223)
авансы выданные	(737 232)	-
расчеты по налогу на прибыль	(833)	(4)
расчеты с бюджетом	(26 412)	(61 852)
прочие выплаты	(15 899)	(21 727)
3. Чистая сумма оттоков денежных средств от операционной деятельности	(724 620)	(14 065)
II. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
1. Поступление денег, всего	0	0-
в том числе:		
реализации основных средств	0	0
2. Выбытие денег, всего	(225 738)	(57 241)
в том числе:		
приобретение основных средств	(117 693)	(260)
долгосрочные контракты по недропользованию	(108 045)	(56 981)
3. Чистая сумма оттоков денежных средств от инвестиционной деятельности	(225 738)	(57 241)
III. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
1. Поступление денег, всего	1 143 592	0
получение займов	556 286	166 400
размещение облигаций	487 379	0
взнос в уставный капитал	99 927	0
2. Выбытие денег, всего	(185 537)	(54 002)
в том числе:		
погашение займов	(185 537)	(92 086)
3. Чистая сумма притоков денежных средств от финансовой деятельности	958 055	74 332
ИТОГО: Увеличение (+) / уменьшение (-) денежных средств	7 697	3 026
Деньги на начало отчетного периода	11 934	8 908
Деньги на конец отчетного периода	19 631	11 934

Неденежные операции (Примечание 30)

Руководитель

Е.Т.Жаркимбеков

Главный
бухгалтер

А.П.Султанова

АО «КЗАЦИ»

Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2006 года

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ
КАПИТАЛЕ**

за период с 01.01.06-31.12.06 гг.

тыс. тенге

	Простые акции	Дополнительный неоплаченный капитал	Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5
Сальдо на 31 декабря 2004 года	73	1 345 870	271 658	1 617 601
Прибыль/убыток признанный в самом капитале		-113662	113662	
Доход (убыток) за период			108 837	108 837
Сальдо на 31 декабря 2005 года	73	1 232 208	494 157	1 726 438
Оплата акций	99 927			99 927
Перевод нераспределенной прибыли в оплату акций	400 000		-400 000	0
Прибыль/убыток признанный в самом капитале		-113 662	113 662	0
Доход (убыток) за период	-		3 463	3 463
Сальдо на 31 декабря 2006 года	500 000	1 118 546	211 282	1 829 828

Руководитель

Е.Т.Жаркимбеков

Главный бухгалтер

А.П.Султанова

Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2006 года.

1. Организация бизнеса

(а) Общие сведения об Обществе

АО «КЗАЦИ» (далее «Общество») было создано в 2006 году путем перерегистрации ТОО «КЗАЦИ».

Изменение организационно-правовой формы предприятия произошло на основании решения единственного учредителя ТОО «КЗАЦИ» Жаркимбекова Ерика Тулеухановича от 22.06.2006 года.

АО «КЗАЦИ» зарегистрировано Управлением Юстиции г. Темиртау 5 июля 2006 года. Юридический адрес: Республика Казахстан, Карагандинская область, поселок Актау. АО «КЗАЦИ» находится по юридическому адресу.

20 сентября 2006 года Агентство по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций РК зарегистрировало выпуск 10 000 000 штук простых акций АО «КЗАЦИ». На 31.12.2006 года размещено 5 000 000 штук простых акций, единственным акционером Общества является Жаркимбеков Ерик Тулеуханович.

Целью деятельности Общества является получение чистого дохода посредством деятельности, не запрещенной законодательством Республики Казахстан.

Основным видом деятельности Общества является производство и реализация асбесто - цементной продукции. Общество вправе осуществлять любые иные виды деятельности в соответствии с действующим законодательством.

Инвестиционные проекты

В 2005 году Общество опубликовало инвестиционный меморандум по осуществлению проекта по диверсификации выпускаемой продукции путем приобретения новых технологических линий по производству всех видов цемента (портландцемент всех марок, шлаковые и пуццолановые цементы, глиноземистый цемент, кислотоупорный и сульфатостойкий цемент).

Финансирование проекта планируется осуществить за счет выпуска долговых ценных бумаг в два транша на сумму 2 000 млн. тенге (500 млн. тенге и 1 500 млн. тенге).

15 ноября 2005 года Агентство по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций РК зарегистрировало облигационную программу АО «КЗАЦИ» на общую сумму 5 млрд. тенге под номером В 80-1.

Первый выпуск облигаций на сумму 500 млн. тенге был размещен в феврале 2006 года. Второй выпуск облигаций представлен к размещению в феврале 2007 года.

Решением Биржевого Совета KASE облигации первого и второго выпуска Общества включены в официальный список биржи категории «А».

Работники

Среднесписочная численность работников Общества за 2006 год составила 421 человек, в 2005 году среднесписочная численность работников Общества составила 440 человек.

Ответственность руководства

Руководство несет ответственность за подготовку ежегодной финансовой отчетности в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (интерпретации IFRS и IFRIS), разработанными Международным советом по стандартам бухгалтерского учета (IASB).

Руководство несет ответственность за ведение соответствующей финансовой отчетности, которая с достаточной точностью и в любое время способна правильно отразить финансовое состояние Общества. Руководство так же отвечает за сохранение активов компании и за принятие шагов по предотвращению мошеннических действий и других нарушений.

Одобрение финансовой отчётности

Настоящая финансовая отчетность была одобрена к выпуску Советом Директоров Общества 30 марта 2007 года.

(б) Экономические условия в Казахстане и риски, присущие Казахстану

Деятельность Общества подвержена специфическим экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски включают вопросы, вытекающие из политики Правительства, экономических условий, налогообложения и изменений в налоговом законодательстве.

Активы и операции Общества могут быть подвержены риску, если будут иметь место значительные, негативные изменения в политической и предпринимательской среде. В силу неопределенности влияния этих изменений на Общество, если таковые будут иметь место, не сделано никаких корректировок в финансовой отчетности. Экономическая деятельность в Казахстане сопряжена с рисками, свойственными развитым государствам с рыночной экономикой.

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. В Обществе разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность, что продажа товаров и услуг производится только покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов под снижение стоимости дебиторской задолженности. Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта.

Валютный риск

Общество осуществляет международную деятельность, имеет займы в иностранной валюте, и поэтому подвержено валютному риску в связи с изменениями валютных курсов, особенно в отношении доллара США и российского рубля.

Формально Общество не осуществляет хеджирование валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями. Однако, по мнению руководства Общества, Общество защищено от валютных рисков.

Риск изменения процентной ставки

Прибыль и операционные потоки денежных средств Общества в основном не зависят от изменения рыночных процентных ставок. Общество подвержено риску изменения процентной ставки только в связи с изменением рыночной стоимости процентных долгосрочных займов. Процентные ставки по займам в большинстве случаев являются фиксированными. Общество не имеет существенных процентных активов.

Экономическая стабильность Республики Казахстан находится в существенной зависимости от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития законодательной, регулирующей и политической систем.

2. Основа подготовки финансовой отчетности.

(а) соответствие принципам бухгалтерского учета

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая все принятые ранее стандарты IAS и интерпретации КМСФО, и полностью соответствует им.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Общества обоснованных оценок и предположений, которые влияют на отраженные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а так же на отраженные в отчетности суммы доходов и расходов за период. Оценка, главным образом, производилась в отношении справедливой стоимости зданий, сооружений, машин и оборудования, транспортных средств, обесценения активов, величины отложенного налога на прибыль и резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

(б) основы представления

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости. Основные средства отражены по переоцененной стоимости, за исключением прочих основных средств.

(в) функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее «тенге»), который является функциональной валютой для Общества и валютой, используемой при составлении данной финансовой отчетности согласно МСФО. Вся финансовая информация, представлена в тысячах казахстанских тенге.

(г) принцип непрерывности

Прилагаемая финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Способность Общества реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут быть подвержены значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане. Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

(д) использование оценок

Для подготовки данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство произвело оценки и допущения в отношении отражения в отчетности активов и обязательств, а также раскрытия информации по потенциальным и условным активам и обязательствам. Результаты, фактически полученные в будущем, могут отличаться от этих оценок.

(е) информация по сегментам

Географический сегмент задействован в предоставлении товаров или услуг в пределах конкретной экономической среды, которые подвержены рискам и могут приносить прибыли, отличные от рисков и прибылей сегментов, действующих в других экономических условиях.

3. Основные принципы учетной политики

При подготовке финансовой отчетности согласно МСФО, применялись основные принципы учетной политики. Данные принципы учетной политики применялись последовательно.

(а) операции в иностранной валюте

Операции в иностранных валютах учитываются в тенге по рыночному курсу обмена валют, действующему на дату совершения операций. На дату составления баланса все денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, переводятся в тенге по курсу, действующему на указанную дату. Доходы и расходы по курсовым разницам от использования разных курсов включаются в Отчет о прибылях и убытках. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, которые отражены по первоначальной стоимости, переводятся в тенге по курсу, действующему на день операции. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, которые отражены по справедливой стоимости, переводятся в тенге по курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.

Валюта	31.12.2006
Доллар США (USD)	127,00
Российский рубль (RUR)	4,82

(б) денежные средства

Денежные средства определяются как наличность в кассе, на текущих счетах в банке.

(в) дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается по справедливой стоимости. Дебиторская задолженность включает сумму налога на добавленную стоимость.

Сумма расходов по сомнительным долгам признается в качестве расходов периода в отчете о прибылях и убытках.

(г) налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, возникающий при продаже продукции, подлежит уплате в государственный бюджет после отгрузки товаров, услуг покупателям. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, подлежит возмещению путем зачета против суммы задолженности по НДС по факту получения товаров и услуг. Такой зачет производится в соответствии с налоговым законодательством. НДС отражается в бухгалтерском балансе в свернутом виде в составе текущих активов или краткосрочных обязательств. При создании резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

(д) товарно-материальные запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цены продажи. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормального использования производственных мощностей), но не включает расходы по займам. Чистая возможная цена продажи – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

(е) основные средства

(1) Собственные активы

Объекты основных средств, кроме группы «прочие основные средства», отражены по переоцененной стоимости за вычетом накопленного износа и убытка от обесценения.

Прочие основные средства отражены по первоначальной стоимости.

Стоимость основных средств, возведенных хозяйственным способом, включает стоимость материалов, трудовые затраты и соответствующие производственные накладные расходы.

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезной службы, такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

(2) Последующие затраты

Расходы, связанные с заменой компонента объекта основных средств, который учитывается отдельно, капитализируются в стоимости списываемого компонента. Другие последующие затраты капитализируются только в том случае, когда они приводят к увеличению будущей экономической выгоды от использования данного объекта основных средств. Все прочие расходы включаются в отчет о прибылях и убытках как понесенные расходы.

(3) Износ

Износ отражается в отчете о прибылях и убытках на основе прямолинейного метода в течение срока полезной службы отдельных активов. Износ начисляется с даты приобретения актива, или, в отношении собственного строительства, с момента установки актива и готовности к использованию. Земля не является объектом начисленного износа.

Ниже представлены сроки полезной службы:

Здания и сооружения	14 лет
Машины и оборудование	10 лет
Транспортные средства	10 лет
Прочие	7- 15 лет

Износ переоцененного актива начисляется с учетом суммы переоценки.

Прибыли и убытки от выбытия основных средств признаются путем сравнения выручки с балансовой стоимостью и отражаются в отчете о прибылях и убытках.

(4) Переоценка

Все имущество, кроме группы «прочие основные средства», переоценено до справедливой стоимости, представляющей собой рыночную стоимость, или, для специализированных машин и оборудования, амортизируемую восстановительную стоимость. Любое превышение, возникающее в результате переоценки, относится непосредственно на резерв от переоценки, кроме случаев, когда превышение сторнирует прежний дефицит переоценки по такому же активу, и в этом случае эта сумма признается в отчете о прибылях и убытках. Любой дефицит по переоценке отражается в отчете о прибылях и убытках, кроме случаев, когда он сторнирует прежнюю дооценку по такому же активу, и в этом случае сумма дефицита относится непосредственно на резерв от переоценки. Сумма дооценки переносится непосредственно на нераспределенный доход по мере реализации дооценки (посредством износа и окончательного выбытия).

(ж) нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации. Расходы по износу отражаются в отчете о прибылях и убытках на основе прямолинейного метода в течение срока полезной службы нематериальных активов. Срок полезной службы нематериальных активов (программного обеспечения) определен в 7 лет.

Амортизация начисляется с первого месяца, следующего за датой готовности актива к использованию.

В случае выявления признаков снижения стоимости нематериальных активов, проводится оценка балансовой стоимости актива, и, когда снижение стоимости выявлено, она незамедлительно уменьшается до возмещаемой суммы.

(з) контракты на недропользование

Согласно контракту на разведку и добычу известняка Общество обязано ежегодно выделять 0,5% от объемов затрат по добыче на развитие социальной инфраструктуры поселка Актау, 6,5% от объема затрат по добыче на развитие социальной сферы города Караганды, ликвидационный фонд должен составлять 1% от объемов затрат на добычу ежегодно. В 2006 году на социальные программы Карагандинской области было выделено 369 371 тенге.

В 2007 году уполномоченный орган расторг с Обществом контракт № 077 и постановлением Верховного суда РК от 16 августа 2007 года расторжение контракта оставлено в силе.

Согласно контракту на разведку углеводородного сырья Общество обязано выделять ежегодно не менее 1 % от затрат на недропользование на подготовку привлеченного персонала; ежегодно участвовать в социальных программах Костанайского региона в размере 3000 долларов США; ежегодно производить отчисления в ликвидационный фонд в размере 1 % от инвестиционных затрат. В 2006 году на развитие Костанайского региона было выделено 375 000 тенге.

Согласно контракту на добычу мрамора на Спасском месторождении Абайского района Карагандинской области Общество обязано ежегодно выделять 32 000 тенге на развитие социальной инфраструктуры города Караганды; ежегодные отчисления в ликвидационный фонд должны составлять 50 тыс. тенге.

(и) обесценение активов

Балансовая стоимость активов Общества, за исключением товарно-материальных запасов и отсроченных налоговых активов, пересматривается на каждую дату балансового отчета в целях определения признаков, указывающих на их обесценение. В случае наличия таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость активов. Возмещаемая стоимость является наибольшей из стоимостей: справедливая стоимость актива за вычетом затрат на продажу или стоимость от использования.

Убыток от обесценения активов признается в случаях, когда балансовая стоимость актива или его генерирующей доход единицы превышает возмещаемую стоимость. Убытки от обесценения по переоцененным основным средствам признаются за счет резерва от переоценки, в случае его недостаточности за счет прибылей и убытков; прочие убытки от обесценения признаются в отчете о прибылях и убытках.

(к) уставный капитал

Уставный капитал Общества состоит из простых акций. Привилегированных акций Общество не имеет.

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала, как уменьшение выручки, полученной в результате данной эмиссии, за вычетом налогов.

В случае приобретения Обществом собственных простых акций (выкупленные собственные акции), стоимость приобретения, включая любые непосредственно связанные дополнительные расходы (за вычетом налога на прибыль), вычитается из

общей суммы капитала, относимого на счет акционеров Общества, как выкупленные собственные акции вплоть до момента их аннулирования, повторного выпуска или отчуждения.

При последующей продаже или повторном выпуске таких акций полученная сумма включается в состав капитала, относимого на счет акционеров Общества, за вычетом любых непосредственно связанных дополнительных расходов на совершение сделки и соответствующего эффекта по налогу на прибыль.

(л) займы

Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом понесенных затрат на совершение сделки. В дальнейшем кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости; любая разница между полученными

средствами (за вычетом затрат на совершение сделки) и суммой к погашению отражается в отчете о прибылях и убытках в течение срока, на который выданы кредиты и займы, с использованием метода эффективной ставки процента.

(м) вознаграждения работникам

Ведение учета личного состава и формирования данных о численности персонала в целом по Обществу возложено на отдел кадров. Документальное оформление учета личного состава ведется в соответствии с трудовым законодательством РК. Общество осуществляет выплаты заработной платы работникам, согласно установленным системам оплаты труда.

Общество перечисляет взносы в государственный пенсионный фонд за своих служащих. Отчисления в пенсионный фонд удерживаются с заработной платы каждого работника и отражаются в отчете о прибылях и убытках по статье «Заработная плата». Общество не имеет других обязательств, связанных с пенсионным обеспечением работников.

(н) кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность учитывается по первоначальной стоимости

(о) аренда

Аренда, при которой значительная доля рисков и выгод, возникающих из права собственности, остается у арендодателя, классифицируется как операционная аренда. Выплаты, осуществляемые по договору операционной аренды (за вычетом любых

поощрительных вознаграждений, полученных от арендодателя), отражаются в отчете о прибылях и убытках равномерно в течение всего срока аренды.

(п) налогообложение

Подходный налог за год включает текущий и отсроченный налог. Подходный налог признается в отчете о прибылях и убытках, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале. В этих случаях он признается в капитале.

Текущий налог представляет собой ожидаемый налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год с использованием налоговых ставок, действующих или в основном действующих на дату составления бухгалтерского баланса, и любые корректировки налога к оплате в отношении прошлых лет.

Отсроченный налог определяется с использованием метода обязательств с учетом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и суммами, используемыми в налоговых целях. Расчет суммы отсроченного налога основывается на предполагаемом способе реализации или урегулирования балансовой стоимости активов и обязательств с использованием налоговых ставок, действующих или в основном действующих на дату составления баланс и применение которых ожидается в период реализации соответствующего актива по отложенному подходному налогу или погашения обязательства по отложенному подходному налогу.

Отсроченный налоговый актив отражается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем облагаемого дохода, за счет которого могут быть покрыты неиспользованные налоговые убытки и кредиты. Отсроченные налоговые активы уменьшаются в степени, в которой реализация налогового актива становится невозможной.

(р) резервы

Резервы признаются в бухгалтерском балансе, когда Общество имеет законное или подразумеваемое обязательство в результате прошлого события, и, вероятно, потребуется отток экономических выгод для погашения обязательства. Когда эффект временной стоимости денег является значительным, резервы определяются путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денег по ставке, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и, при необходимости, риски, характерные для обязательства.

(с) доходы

Доход от реализации товаров признается тогда, когда товар отгружен и право собственности перешло к покупателю.

Доход от реализации товаров отражается в отчете о прибылях и убытках на момент перехода к покупателю всех существенных рисков и выгод, вытекающих из права владения.

Доходы не признаются на основе промежуточных выплат и полученных от покупателя авансов.

(т) расходы на финансирование

Расходы на финансирование включают вознаграждение (интерес) к оплате по займам. Все расходы на выплату вознаграждения (интереса) и прочие расходы, понесенные в связи с займами, относятся на понесенные расходы как часть чистых затрат на финансирование. Доход в виде вознаграждения (интереса) признается по мере начисления.

Расходы на выплату вознаграждений капитализируются как часть стоимости актива в соответствии с допустимым альтернативным порядком учета, предусмотренным МСБУ 23, в случае, если займ получен для строительства актива.

Если целевое использование займа откладывается на определенный срок, то доходы, получаемые от инвестирования займа, уменьшают расходы по финансированию.

(у) расходы на объекты социальной сферы

В той степени, в которой взносы Общества в социальные программы приносят пользу обществу в целом, не ограничиваясь работниками Общества, они признаются в отчете о прибылях и убытках как понесенные расходы.

(ф) взаимозачеты и бартерные операции

Некоторая часть операций купли-продажи осуществляется путем взаимозачетов, бартера или других неденежных расчетов. Как правило, эти операции проводятся в форме обмена разнородными товарами или услугами с конечным потребителем (бартер), в форме взаимозачетов.

(х) отчет о движении денежных средств

Прилагаемый отчет о движении денежных средств подготовлен с использованием прямого метода.

(ц) расчеты и операции со связанными сторонами

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО IAS 24 “Раскрытие информации о связанных сторонах”. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Общество осуществляло значительные операции или имеет значительное сальдо на 31 декабря 2006 года, подробно описан далее.

(ш) вознаграждение руководству.

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому руководящему персоналу за их участие в работе высших органов управления, состоит из должностного оклада по штатному расписанию. По решению генерального директора, руководящему составу могут выплачиваться премии, дополнительные вознаграждения, льготы и компенсации за работу.

(щ) планируемые изменения в МСФО и интерпретациях

(а) Следующие утвержденные изменения в МСФО и интерпретациях были изучены на предмет возможного влияния первичного применения на финансовую отчетность Общества:

- IFRIC 4, *Определение наличия в сделке отношений аренды* (применимо с 1 Января 2006 г.). IFRIC 4 требует определения на основании сущности такой сделки того, является ли она сделкой аренды или содержит ли она отношения аренды. Поправка требует установления того: (а) зависит ли исполнение сделки от использования специфического актива или активов (далее «актив»); и (б) подразумевает ли сделка право использования такого актива. Руководство оценило степень влияния IFRIC 4 на деятельность Общества посредством рассмотрения всех существующих сделок. Было установлено, что принятие IFRIC 4 не оказало никакого влияния ни на результаты, ни на чистые активы Общества.

- IFRS 6, *Разведка и Оценка минеральных ресурсов* (действительно с 1 января 2006 г.) и IFRS 6 (Поправка), *Разведка и Оценка Минеральных Ресурсов* (действительно с 1 января 2006 г.). Введение стандарта и поправки к нему не повлияло на финансовую отчетность Общества.

- IAS 39 (Поправка) *Право на оценку по справедливой стоимости* (применимо с 1 января 2006 г.). Настоящая поправка меняет определение финансовых инструментов, классифицируемых через отчет о прибылях и убытках по справедливой стоимости, и ограничивает возможность характеристики финансовых инструментов, как части этой категории. В Обществе уверены, что эта поправка не должна оказать какого-либо

значительного воздействия на классификацию финансовых инструментов, в отношении возможности Общества соответствия критерию данной поправки на характеристику финансовых инструментов по справедливой стоимости через прибыль и убыток. Общество применило данную поправку с 1 января 2006 г., что не оказало никакого влияния ни на результаты, ни на чистые активы Общества.

(b) Стандарты, интерпретации и поправки к опубликованным стандартам, вступившие в силу в 2006 г., но не применимые к Обществу

Следующие стандарты, поправки и интерпретации к опубликованным стандартам и обязательные к отчетным периодам, начавшимся с или после 1 января 2006 г., но не применимые в данный момент к деятельности Общества:

- *IAS 19 (Поправка), Актуарные прибыли и убытки, планы группы и раскрытия* (применима с 1 января 2006 г.). Данная поправка вводит право на использование метода альтернативного признания актуарных доходов и убытков. Она может предписывать дополнительные требования по признанию по схемам вознаграждения работников, принятых группой работодателей, по которым не имеется достаточной информации для применения определенного метода учета вознаграждения. Это так же добавляет новые требования по раскрытию. Данная поправка не применима к деятельности Общества, так как по состоянию на 31 декабря 2006, 2005 и 2004 г. г., Общество не имела каких-либо определенных схем вознаграждения своих работников.

- *IAS 21 (Поправка) Чистая инвестиция в зарубежную деятельность* (применима с 1 января 2006 г.). Согласно данной поправке, вся курсовая разница, возникающая по денежной статье, являющейся частью чистых инвестиций отчетной компании в зарубежную деятельность, изначально признается в финансовой отчетности в отдельной статье акционерного капитала компании. В частности, это связано с такими денежными статьями, которые выражены в валюте не являющейся функциональной валютой ни отчетного предприятия, ни его зарубежных операций. Данное требование применяется независимо от валюты денежной статьи, или от того, является ли такая статья результатом операции с отчетным предприятием, или какой-либо его дочерней организацией. Общество применило данную поправку с 1 января 2006 г., что не оказало никакого влияния ни на результаты, ни на чистые активы Общества.

- *IAS 39 (Поправка), Учет хеджирования денежных потоков прогнозируемых внутригрупповых сделок* (действительно с 1 января 2006 г.). Поправка позволяет квалифицировать риск по иностранной валюте, связанный с внутригрупповыми сделками высокой вероятности, как хеджируемую статью в консолидированной финансовой отчетности, при условии, что: (а) сделка осуществляется в валюте, не являющейся функциональной валютой лица вступающего в сделку; и (b) риск по иностранной валюте окажет влияние на консолидированную прибыль или убыток. Данная поправка не применима к деятельности Общества, так как Общество не осуществляло каких-либо внутригрупповых сделок, которые могли бы квалифицироваться по состоянию на 31 декабря 2006, 2005 и 2004 г. г. как хеджируемые статьи в консолидированной финансовой отчетности.

- *IAS 39 и IFRS 4 (Поправка), Договоры финансовых гарантий* (действительно с 1 января 2006 г.). Данная поправка требует изначально признавать выпущенные финансовые гарантии, кроме тех что ранее были заявлены компанией как договоры страхования,

изначально по их справедливой стоимости и в дальнейшем оценивать по наибольшему из: (а) неамортизированному остатку связанных полученных и отложенных платежей, и (b) затратам требующимся для погашения обязательства на дату балансового отчета. Руководство Общества рассмотрело данную поправку к стандарту IAS 39 и пришло к выводу, что она не применима к Обществу.

- *IFRS 1 (Поправка), Принятие международных стандартов финансовой отчетности впервые.* Данная поправка не применима к деятельности Общества, так как Общество не первый раз применяет МСФО.

- *IFRIC 5, Права на доли, возникающие в связи с фондами вывода из эксплуатации, восстановления и экологической реабилитации* (действительно с 1 января 2006 г.). IFRIC 5 не применимо к деятельности Общества.

- *IFRIC 6, Обязательства, возникающие в связи с участием в специализированном рынке – отходы электронного и электротехнического оборудования* (действительно с 1 января 2005 г.). IFRIC 6 не применимо к деятельности Общества.

(с) опубликованные, но еще не вступившие в силу Стандарты, а также поправки и интерпретации к ним.

Содержит новые стандарты, поправки и интерпретации к существующим стандартам, которые были опубликованы и обязательны к применению Обществом к периодам, начавшимся 1 января 2007 г. или позднее, и которые Общество решило не применять ранее:

- *IAS 23 Затраты по займам (пересмотренный)* (действителен с 1 января 2009 г.). Основным отличием от предыдущей версии является отсутствие возможности немедленного признания затрат по займам, которые связаны с активами, требующими значительного времени для подготовки к использованию или продажи, как расходов. Общество будет применять этот стандарт в учетных периодах, начавшихся с 1 января 2009 г., при этом не ожидается, что такое применение повлияет на результаты или чистые активы Общества.

- *IFRS 7, Финансовые инструменты: раскрытия и дополнительные поправки к IAS 1, Представление финансовой отчетности – Раскрытия Капитала* (действительно с 1 января 2007 г.). IFRS 7 вводит требования по новым раскрытиям для улучшения информации о финансовых инструментах. Он требует раскрытия качественной и количественной информации о подверженности рискам, возникающим в связи с финансовыми инструментами, в том числе определенных стандартом минимальных раскрытий о кредитных рисках, рисках ликвидности и рыночных рисках, включая анализ чувствительности к рыночному риску. Он замещает собой стандарт IAS 30, Раскрытия в финансовой отчетности Банков и аналогичных финансовых институтов, а так же требования по раскрытию в стандарте IAS 32, Финансовые инструменты: Раскрытие и представление. Стандарт применим ко всем компаниям, отчитывающимся по стандартам МСФО.

Поправка к IAS 1 вводит требование по раскрытиям в отношении уровней собственного капитала компании и тому, как она осуществляет управление им. Общество оценило влияние IFRS 7 и поправки к стандарту IAS 1 и пришла к выводу, что основными

дополнительными раскрытиями будут анализ чувствительности к рыночному риску и раскрытия по капиталу, требующиеся в соответствии с поправкой к IAS 1. Общество применит IFRS 7 и поправку к стандарту IAS 1 к своим финансовым отчетам за периоды, начинающиеся с 1 января 2007 г.

- *IFRS 8, Сегменты деятельности* (действительно с 1 января 2009 г.). Данный стандарт устанавливает требование для раскрытия информации о сегментах операционной деятельности компании, а так же о продукции и услугах предоставляемых компанией, географических зонах, в которых она работает и ее основных клиентах. Данный стандарт заменяет стандарт IAS 14, Сегментная отчетность. Общество будет применять данный стандарт к бухгалтерскому учету за периоды, начинающиеся с 1 января 2009 г., при этом такое применение никак не повлияет ни на результаты, ни на чистые активы Общества.

- *IFRIC 7, Применение метода пересчета по стандарту IAS 29, Финансовая отчетность в экономике в условиях гиперинфляции* (применимо к отчетным периодам, начинающимся с 1 марта 2006 г. или позднее). Стандарт IFRIC 7 предоставляет руководство по применению требований стандарта IAS 29 в отчетные периоды, в которые компания определяет наличие в экономике ее функциональной валюты гиперинфляции, когда в предыдущем к этому периоде экономика не была подвержена гиперинфляции. Интерпретация IFRIC 7 не применима к Обществу, так как Общество не имеет в качестве функциональной валюты, валюту экономик, переживающих гиперинфляцию.

- *IFRIC 8, Область применения IFRS 2* (применимо к отчетным периодам, начинающимся с 1 мая 2006 г. или позднее). Интерпретация IFRIC 8 требует рассмотреть операции с выпуском долевых инструментов являются ли они предметом сферы применения стандарта IFRS 2. Интерпретация применима в случаях, когда полученное идентифицируемое вознаграждение меньше справедливой стоимости выпущенных долевых инструментов. Руководство в данный момент определяет степень влияния интерпретации IFRIC 8 на финансовую отчетность Общества.

- *IFRIC 9, Переоценка встроенных производных инструментов* (применимо к отчетным периодам, начинающимся с 1 июня 2006 г.). Интерпретация IFRIC 9 требует от Общества определиться, требуется ли выделение встроенного инструмента из основного договора как производного, после того как компания становится стороной в таком договоре. При этом последующая переоценка запрещена, если только условия договора не изменяются настолько, что это приводит к значительным изменениям в движении денежных средств, чем в противном случае требовалось бы условиями договора, в таком случае переоценка требуется. Руководство в данный момент определяет степень влияния интерпретации IFRIC 9 на финансовую отчетность Общества.

- *IFRIC 10, Промежуточная финансовая отчетность и обесценение* (применимо к отчетным периодам, начинающимся с 1 ноября 2006 г. или позднее). Интерпретация IFRIC 10 запрещает реверсировать на последующую отчетную дату убытки, понесенные от обесценения деловой репутации и инвестиций в долевые инструменты и финансовые активы, учитываемые по стоимости, признанные в промежуточном периоде. Общество начнет применение IFRIC 10 с 1 января 2007 г., но ожидается, что это ни как не повлияет на финансовую отчетность Общества.

- *IFRIC 11, IFRS 2 – Операции с выпущенными, но не обращающимися на рынке акциям и акциями Общества* (применимо к отчетным периодам, начинающимся с 1 марта 2007 г. и

позднее). Операции с оплатой акциями, по которым Общество получает услуги в обмен на свои собственные долевые инструменты, будет учитываться как оплаченные акциями. Данная методика учета применяется вне зависимости от того, решает ли компания сама, или от нее требуется, выкупить такие долевые инструменты у другой стороны для выполнения своих обязательств перед своими работниками по договоренности об оплате за услуги акциями. Она также применяется вне зависимости от того: (а) были ли такие права работника предоставлены ему самой компанией или ее акционером (-ами); или (б) соглашение об оплате акциями было организовано самой компанией или ее акционером (-ами). Ожидается, что принятие данного стандарта не отразится каким-либо образом на финансовой отчетности Общества, так как Общество не заключало какие-либо договоренности об оплате услуг работников своими акциями.

- IFRIC 12, *Соглашения концессионного обслуживания* (применимо к отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2008 года и позднее). IFRIC 12 предоставляет руководство по учету операторами договоров концессионного обслуживания, заключенных между публичными и частными компаниями. Интерпретация IFRIC 12 не применима к деятельности Общества в силу отсутствия таких договоренностей.

4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Общество имеет счета в следующих банках второго уровня:

1. АО «Банк ТуранАлем» (текущий счет)
2. АО «Альянс Банк» (текущий и валютный счета)

Сумма денежных средств и их эквивалентов включает:

Показатели	тыс. тенге	
	31.12.2006	31.12.2005
Наличность в кассе	19 401	7 646
Денежные средства на счетах в банках в национальной валюте	230	4 288
Итого:	19 631	11 934

По состоянию на 31.12.2006 года ограничений на денежные средства нет.

5. Дебиторская задолженность

Показатели	тыс. тенге	
	31.12.2006	31.12.2005
Торговая дебиторская задолженность	388 101	322 552
Резерв по сомнительным долгам	(8 070)	(58 787)
	380 031	263 765

Вся торговая дебиторская задолженность Общества складывается из операций по продаже производимых товаров. Торговая дебиторская задолженность классифицируется как краткосрочная, большая часть дебиторской задолженности сформирована продажами в конце года.

15 тыс. тенге чистой дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по состоянию на 31 декабря 2006 года выражена в иностранной валюте, в основном в долларах США.

Самыми крупными дебиторами являются:

Наименование дебитора	Сумма, тыс. тенге	%
ТОО "Алтын Ойл"	32 413	8,3
ТОО "ДНИСЛАМ"	78 694	20,3
ТОО "Су спецстрой"	42 000	10,8
Прочие, всего 81 позиция	234 994	60,6
Всего:	388 101	100,0

Дебиторская задолженность в балансе представлена за минусом резерва по сомнительным долгам, который создан с использованием метода по срокам оплаты.

Резерв по сомнительным долгам начисляется по дебиторской задолженности и по авансам выданным (Примечание 10).

Наименование	тыс. тенге	
	Сумма	
<i>Сальдо по резерву на 01.01.2005 г.</i>	<i>48 697</i>	
Начислено резерва	14 228	
<i>Сальдо по резерву на 31.12.05 г.</i>	<i>62 925</i>	
Уменьшение резерва	(50 578)	
Списано безнадежных долгов	(2 277)	
<i>Сальдо по резерву на 31.12.06 г.</i>	<i>10 070</i>	

6. Дебиторская задолженность связанных сторон

Показатели	тыс. тенге	
	31.12.2006	31.12.2005
Дебиторская задолженность связанных сторон	235 316	194 771

Торговая дебиторская задолженность связанных сторон складывается из операций по продаже производимых товаров.

Торговая дебиторская задолженность связанных сторон отражается по дисконтированной стоимости. Ставка дисконтирования 11,5%, расходы по дисконтированию составили 177 тыс. тенге.

Для определения ставки дисконтирования Общество использует метод, который базируется на доступных данных, характеризующих рыночные условия. Ставка дисконтирования в размере 11,5 % выведена на основе ставок по облигациям Общества и ставок по займам, получаемым Обществом от финансовых организаций.

Связанные стороны, являющиеся дебиторами Общества по торговым операциям:

Наименование дебитора	Сумма, тыс. тенге	%
ТОО "Алемтрансойл"	35 178	14,9
ТОО "Гранит плюс"	41 010	17,4
ТОО "Жайнак-БН"	31 100	13,2
ТОО "Карабауыр"	46 758	19,9
ТОО "Квадро Курылыс Строй"	33 616	14,3
ТОО "МЖТС"	47 654	20,3
Всего:	235 316	100,0

7. Запасы

Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, затраты на переработку, транспортировку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы запасы могли использоваться по назначению.

Запасы включают:

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2006	31.12.2005
Сырье и материалы	300 843	249 886
Готовая продукция	190 516	108 749
Итого:	491 359	358 635

Структура запасов Общества следующая:

Наименование	тыс. тенге	
	Сумма	
Сырье и материалы	300 843	
Асбест	109 160	
Сетка	20 944	
Сукно	18 990	
Цемент	91 515	
Уголь	21 024	
Прочие	39 210	
Готовая продукция	190 516	
Трубы d 100	11 856	
Трубы d 150	12 800	
Трубы ВТ 9	8 635	
Шифер ЛП-НП	15 525	
Шифер СВ-40	141 700	
Всего:	491 359	

Запасы в сумме 170 216 тыс. тенге по состоянию на 31.12.2006 года используются в качестве обеспечения займов по кредитам, выданным АО «Альянс Банк», без ограничения прав залогодателя на владение и использование имущества переданного в залог.

8. Предоплата по корпоративному подоходному налогу

На 31.12.05 г. предоплата по корпоративному налогу составляла 5 656 тыс. тенге, на 31.12.06 г. предоплата по корпоративному налогу составляет 37 853 тыс. тенге.

9. Авансы выданные

Авансы выданные включают:

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2006	31.12.2005
Авансы, выданные под поставку ТМЗ	358 159	23 246
Авансы, выданные под выполнение работ и услуг	11 227	108
Резерв по сомнительным долгам	(2 000)	(4 138)
Итого:	367 386	19 216

10. Авансы, выданные связанным сторонам

Авансы выданные включают:

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2006	31.12.2005
Авансы, выданные связанным сторонам	276 296	84 483

Авансы, выданные связанным сторонам, отражены по дисконтированной стоимости. Ставка дисконтирования 11,5 %, расходы по дисконтированию составили 27 129 тыс. тенге.

Для определения ставки дисконтирования Общество использует метод, который базируется на доступных данных, характеризующих рыночные условия. Ставка дисконтирования в размере 11,5 % выведена на основе ставок по облигациям Общества и ставок по займам, получаемым Обществом от финансовых организаций.

Список связанных сторон, которым выданы авансы:

Наименование дебитора	Сумма, тыс. тенге	%
ОсОО «БМ Таш»	209 457	75,8
ТОО «МЖТС»	21 139	7,7
ТОО «Курылыс Транс Сервис»	9 865	3,6
ТОО «Карабауыр»	35 835	12,9
Всего:	276 296	100,0

11. Текущие налоговые активы

Дебиторская задолженность бюджета включает:

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2006	31.12.2005
Налог на добавленную стоимость	22 108	19 990
Налог, удерживаемый у источника выплаты (дивиденды)	21 420	21 420
Фонд охраны природы	155	43
Налог на транспорт	81	44
Налог на имущество	1 222	395
Налог, удерживаемый у источника выплаты (облигационеры)	1 249	0
Итого:	46 235	41 892

12. Основные средства

Объекты основных средств учитываются по переоцененной стоимости, за исключением прочих основных средств, в состав которых входят компьютеры и другая офисная техника. Переоценка основных средств (за исключением прочих основных средств) была проведена независимым оценщиком ТОО «Райс Груп Сентрал Эйжа» по состоянию на 31.12.2004 года, с использованием затратного подхода (стоимость замещения за вычетом износа).

В 2006 году был произведен капитальный ремонт основных средств, размещенных в основных производственных цехах. Общая сумма ремонта составила 100 902 тыс. тенге. Вся сумма ремонта отнесена на первоначальную стоимость основных средств.

При осуществлении капитального ремонта сооружений было заменено 100 м железнодорожного пути, в результате было списано 1 534 тыс. тенге первоначальной стоимости железнодорожного пути.

	тыс. тенге				
	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие ОС	Итого:
Первоначальная стоимость					
<i>Остаток на 01.01.2005</i>	1 193 089	1 410 303	16 327	320	2 620 039
Поступление				335	335
<i>Остаток на 31.12.2005</i>	1 193 089	1 410 303	16 327	655	2 620 374
Поступление		16 618		173	16 791
Выбытие	(1 534)	-	-	-	(1 534)
Капитальный ремонт	13 043	87 859	-	-	100 902
<i>Остаток на 31.12.2006</i>	1 204 598	1 514 780	16 327	828	2 736 533
Накопленная амортизация					
<i>Остаток на 01.01.2005</i>	208 790	507 249	4 083	109	720 231
Амортизационные отчисления	83 516	141 450	1 632	58	226 656
<i>Остаток на 31.12.2005</i>	292 306	648 699	5 715	167	946 887
Амортизационные отчисления	84 749	114 684	1 632	120	201 185
Выбытие	(420)	-	-	-	(420)
<i>Остаток на 31.12.2006</i>	376 635	763 383	7 347	287	1 147 652
Остаточная стоимость					
<i>Остаток на 01.01.2006</i>	900 783	761 604	10 611	488	1 673 487
<i>Остаток на 31.12.2006</i>	827 963	751 397	8 980	541	1 588 881
Остаточная стоимость до переоценки					
<i>Остаток на 01.01.2006</i>	1 965	12 540	810	488	15 803
<i>Остаток на 31.12.2006</i>	12 794	25 861	685	542	39 882

Руководство Общества считает, что на отчетную дату отсутствуют признаки обесценения основных средств.

По состоянию на 31.12.2006 года часть зданий и сооружений, а так же машин и оборудования Общества находились в залоге, являющемся обеспечением кредитов, выданных АО «Альянс Банк» без ограничения права залогодателя на владение и использование имущества переданного в залог. Общая балансовая стоимость заложенного имущества по состоянию на 31.12.2006 года составляет 1 434 693 тыс. тенге.

В соответствии с инвестиционным меморандумом Общество в 2006 году должно было приступить к осуществлению проекта по строительству цементного завода. В связи с судебными спорами о законности расторжения контракта № 077 капитальные затраты по строительству цементного завода в 2006 году не осуществлялись (известняк является основным сырьем для производства цемента, Примечание 32.2).

13. Капитализированные затраты

08 ноября 2004 года между ТОО «КЗАЦИ» и Акиматом Карагандинской области (компетентным органом) заключен контракт на добычу мрамора на месторождении

Спасское в Абайском районе Карагандинской области (сертификат государственной регистрации № 068). Срок действия контракта 25 лет. За 2006 год Общество понесло затраты по данному контракту в размере 8 764 тыс. тенге, в том числе за счет оплаты взрывных работ в сумме 8 695 тыс. тенге; оплаты исторических затрат в сумме 57 тыс. тенге, прочие расходы 10 тыс. тенге. Отчисления в ликвидационный фонд в 2006 году не производились.

01 апреля 2005 между ТОО «КЗАЦИ» и Министерством энергетики и минеральных ресурсов заключен контракт на проведение разведки углеводородного сырья. Срок действия контракта 6 лет с момента государственной регистрации. По данному контракту

в 2006 году Обществом понесены затраты в размере 155 472 тыс. тенге. Все затраты связаны с выполнением Рабочей программы по контракту. Отчисления в ликвидационный фонд в 2006 году не производились.

В 2006 году Общество выиграло конкурс на контракт по разведке благородных металлов и полиметаллов Сарепто-Самарской площади (Карагандинская обл.). Контракт в 2006 году еще не зарегистрирован за Обществом, тем не менее Общество несет затраты по данному контракту в размере 59 тыс. тенге в виде оплаты исторических затрат.

25 февраля 2005 года между ТОО «КЗАЦИ» и Акиматом Карагандинской области заключен контракт на проведение совмещенной разведки и добычи известняка на участке «Мурза» в Бухар-Жыраусском районе Карагандинской области. Срок действия контракта 23 года, 3 года разведка, 20 лет добыча. Сертификат государственной регистрации № 077 от 25 февраля 2005 года.

В 2006 году Общество понесло затрат по данному контракту в сумме 64 429 тыс. тенге. Всего затраты по данному контракту за 2005 – 2006 г.г. составили 120 679 тыс. тенге. Все понесенные затраты являются расходами по разведке месторождения известняка, предусмотренными Рабочей программой контракта.

В 2007 году уполномоченный орган расторг с Обществом контракт № 077. В связи с расторжением контракта капитализированные затраты по контракту № 077 признаны текущими расходами 2006 года (примечание 32.2).

Итого сумма капитализированных затрат:

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2006	31.12.2005
Мрамор	8 839	75
Известняк	-	56 250
Углеводород	156 127	655
Благородные металлы и полиметаллы	59	-
Итого:	165 025	56 980

14. Нематериальные активы

Нематериальные активы Общества представлены программным обеспечением, приобретенным в 2002 году. Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости, на конец отчетного года не существует признаков обесценения нематериальных активов, таким образом, балансовая стоимость приближена к справедливой стоимости нематериального актива.

тыс. тенге

	Программное обеспечение	Итого:
Первоначальная стоимость		
Остаток на 01.01.2005	58	58
Поступление	0	0
Выбытие	0	0
Остаток на 31.12.2005	58	58
Поступление	0	0
Выбытие	0	0
Остаток на 31.12.2006	58	58
Накопленная амортизация		
Остаток на 01.01.2005	20	20
Амортизационные отчисления	8	8
Остаток на 31.12.2005	28	28
Амортизационные отчисления	9	9
Остаток на 31.12.2006	37	37
Остаточная стоимость		
Остаток на 01.01.2006	30	30
Остаток на 31.12.2006	21	21

15. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов состоят из страховки, оплаченной авансом в размере 1 667 тыс. тенге и расходов на услуги андеррайтера по выпуску второго облигационного займа в размере 2 000 тыс. тенге. Так как второй выпуск облигационного займа состоялся

в 2007 году, расходы андеррайтера по второму выпуску отнесены на расходы будущих периодов.

16. Краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства

Краткосрочные и долгосрочные займы от финансовых учреждений могут быть представлены следующим образом:

Наименование финансового учреждения	№ договора	Дата получения	Дата погашения	тыс.тенге	
				31.12.2006	31.12.2005
АО Альянс Банк	8 - К-К/04/ (с 001 по 025)	2004 год	09.02.09	179 172	248 849
АО Альянс Банк	8 - К-К/04/ (с 026 по 068)	2005 год	09.02.09	108 071	150 147
АО Альянс Банк	8 - К-К/04/ (с 069 по 116)	2006 год	09.02.09	365 649	-
АО Альянс Банк	8 - К - К/04 (с 117 по 128)	Ноябрь-декабрь 2006 года	09.02.09	121 793	
	Валюта USD			959 000	
АО Наурыз Банк	41	04.09.01	04.09.06	663	7 862
Итого долгосрочных				775 348	406 858

АО «КЗАЦИ»

Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2006 года

займов					
В валюте USD				959 000	
Текущая часть долгосрочных займов				304 715	93 734
В валюте USD				372 966	
За вычетом текущей части				470 633	313 124
В валюте USD				586 034	

Займы, представленные выше, получены в казахстанских тенге и в валюте (доллары США). Процентная ставка по кредитам, представленным АО Альянс Банк, составляет 13%. По кредиту АО Наурыз Банк проценты составляют 8,25 % .

Погашение займов, полученных от АО Альянс Банк, осуществляется в соответствии с графиком погашения основного долга.

В течение 2006 года Обществом было получено займов в размере 433 600 тыс. тенге. Погашение основного долга по займам 2006 года осуществлено на сумму 67 951 тыс. тенге.

На 31.12.06 г. имеется задолженность по погашению основного долга в размере 2 864 тыс. тенге. Данная задолженность включена в текущую часть долгосрочных займов 2007 года.

Задолженность по займам АО Наурыз Банка составляет 663 тыс. тенге. Задолженность просроченная, включена в текущую часть долгосрочных займов 2007 года. Данная задолженность погашена в марте 2007 года.

График погашения долгосрочных займов:

	тыс. тенге	
	2006	2005
В течение 1 года	304 715	93 734
В валюте USD	372 966	
После одного года, но до истечения двух лет	399 338	85 931
В валюте USD	586 034	
По прошествии более двух, но не более трех лет	71 295	85 931
По прошествии более трех, но не более четырех лет	0	70 631
По прошествии более четырех, но не более пяти лет	0	70 631
По прошествии более 5 лет	0	0

Займы обеспечены основными средствами и запасами.

Данные займы предоставлены Обществу в рамках Соглашения об открытии кредитной линии № 8-С-К/04 от 09.02.2004 года в АО Альянс Банк. По условиям данного Соглашения Общество не имеет права заключать договоры банковского займа с аналогичной юридической природой, превышающие 3 000 тыс. тенге без предварительного согласования с Альянс Банк.

17. Облигации

Первый выпуск облигационного займа состоялся 14 февраля 2006 года на сумму 500 млн. тенге. В первом выпуске облигаций количество облигаций составило 500 000 000 штук, номинальной стоимостью 1 тенге. Ставка вознаграждения 10% годовых, выплата вознаграждения два раза в год. Срок обращений облигаций первого выпуска 3 года, с 14 февраля 2006 года по 14 февраля 2009 года.

Регистратором первого выпуска облигаций Общества является АО «Регистратор Зерде». Маркетмейкером и финансовым консультантом является АО «Финансовая Компания Альянс Капитал».

Облигации первого выпуска размещены полностью:

Наименование инвестора	тыс. шт.	
	Количество облигаций	
Юридические лица	132 600	
Инвестиционные фонды	361 400	
Финансовые компании	6 000	
Итого	500 000	

Размещение облигаций состоялось через два дня после даты эмиссии. В результате стоимость размещения была увеличена на 278 тыс. тенге, за счет включения начисленного купона по облигациям за два дня.

Облигации размещены с дисконтом в размере 12 898 тыс. тенге. Кроме этого, дисконт увеличен на 4 239 тыс. тенге – на сумму услуг андеррайтера по размещению облигаций. Всего дисконт по облигациям первого выпуска составил 17 137 тыс. тенге.

14 августа 2006 года было выплачено вознаграждение по облигациям первого выпуска в размере 25 000 тыс. тенге. Налог у источника выплаты по выплаченному вознаграждению составил 1 039 тыс. тенге.

В финансовой отчетности облигации отражены по балансовой стоимости, которая сложилась из:

500 000 тыс. тенге – номинальная стоимость

12 672 тыс. тенге – дисконт по облигациям на 31.12.06 г.

Амортизация дисконта за период с 14.02.2006 года по 31.12.2006 года составила 4 467 тыс. тенге.

18. Обязательства по налогам

Задолженность перед бюджетом включает:

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2006	31.12.2005
Индивидуальный подоходный налог с физических лиц	469	332
Плата за пользование земельными участками	140	0
Социальный налог	1 216	961
Итого:	1 825	1 293

19. Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам

Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам включают задолженность по пенсионным взносам и задолженность по социальным отчислениям:

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2006	31.12.2005
Задолженность по обязательным пенсионным взносам	4 510	4 545
Задолженность по обязательным социальным отчислениям	502	315
Итого:	5 012	4 860

20. Начисленные обязательства и прочие краткосрочные обязательства

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2006	31.12.2005
Расчеты с персоналом по оплате труда	6 712	5 303
Обязательства по операционной аренде	840	1 076
Прочая кредиторская задолженность	124	160
Проценты к оплате	22 775	3 520
Авансы полученные	13 290	33 442
Итого:	43 741	43 501

Арендные обязательства сформированы обязательством по аренде земли и аренде мебели. Прочая кредиторская задолженность представляет собой задолженность по алиментам и профсоюзным взносам.

Задолженность по процентам к уплате по состоянию на 31.12.2006 года состоит из задолженности в размере 3 747 тыс. тенге по процентам по займам, выданным АО «Альянс Банк» и из задолженности в размере 19 028 тыс. тенге по вознаграждению облигационерам.

Задолженность по авансам полученным сформирована за счет получения оплаты от клиентов в счет будущей поставки продукции Обществом.

21. Резервы предстоящих расходов и платежей

Наименование	тыс. тенге	
	31.12.2006	31.12.2005
Резерв по условным обязательствам	27 450	0
Резерв по отпускам работников	4 155	0
Итого:	31 605	0

Начисленные резервы по условным обязательствам представляют возможные штрафные санкции за нарушение правил осуществления наличных расчетов с юридическими лицами по хозяйственным договорам.

22. Отложенные налоговые обязательства и налоги на прибыль

Отсроченное налоговое обязательство по состоянию на 01.01.2006 года составляет: 495 566 тыс. тенге:

тыс. тенге	
Отсроченный налог по остаточной стоимости основных средств	495 855
Отсроченный налог по остаточной стоимости нематериальных активов и налогам	(289)
Итоговое отсроченное налоговое обязательство	495 566

Изменение отсроченного налогового обязательства за 2006 год:

тыс. тенге	
Отсроченный налог по остаточной стоимости основных средств	(57 618)
Отсроченный налог по остаточной стоимости нематериальных активов и налогов	(78)
Отсроченный налог по резерву по отпускам работников	(1 246)
Отсроченный налог по услугам андеррайтера	940
Отсроченный налог по дисконтированию дебиторской задолженности	(8 192)
Итоговое отсроченное налоговое обязательство	(66 194)

Отсроченное налоговое обязательство по состоянию на 31.12.2006 года:

	тыс. тенге
Отсроченный налог по остаточной стоимости основных средств	438 236
Отсроченный налог по остаточной стоимости нематериальных активов и налогов	(366)
Отсроченный налог по резерву по отпускам работников	(1 246)
Отсроченный налог по услугам андеррайтера	940
Отсроченный налог по дисконтированию дебиторской задолженности	(8 192)
Итоговое отсроченное налоговое обязательство	429 372

Отраженная в финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

Наименование	2006	2005
Прибыль до налогообложения	48 745	177 712
Расчетная сумма налога по ставке 30%	14 624	53 314
Постоянные разницы	102 195	51 870
Налоговый эффект постоянных разниц	30 658	15 561
Итого расходы по подоходному налогу	45 282	68 875

Разницы постоянного характера возникают в основном из:

- расходов по сомнительной дебиторской задолженности сформированной по частным предпринимателям, которые не являются вычетами по налоговому учету;
- расходов по начисленным условным обязательствам, которые не являются вычетами по налоговому учету.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по ставке 30% по состоянию на 31.12.2006 года. Чистый эффект изменения сальдо отложенных налогов отражается в отчете о прибылях и убытках за год закончившийся 31 декабря 2006 года.

Налог на прибыль по состоянию на 31.12.2006 года:

- текущая часть: 111 476 тыс. тенге.
- расходы по отсроченному подоходному налогу: (66 194) тыс. тенге
- Итого расходы по подоходному налогу: 45 282 тыс. тенге

23. Уставный капитал

Объявленный капитал составляет 1 000 000 тыс. тенге, состоит из 10 000 000 штук простых акций, номинальной стоимостью 100 тенге. Привилегированных акций нет. Количество акций, размещаемых среди учредителей, составляет 5 000 000 штук.

Уставный капитал Общества состоит из 5 000 000 штук простых акций. Оплата акций произведена путем внесения единственным акционером денежных средств в размере 99 927 тыс. тенге в кассу Общества; переводом нераспределенной прибыли

ТОО «КЗАЦИ» в размере 400 000 тыс. тенге в уставный капитал Общества; переводом уставного капитала ТОО «КЗАЦИ» в размере 73 тыс. тенге в уставный капитал Общества.

Решение о переводе нераспределенной прибыли ТОО «КЗАЦИ» и уставного капитала ТОО «КЗАЦИ» в уставный капитал Общества принято единственным учредителем ТОО «КЗАЦИ».

24. Нераспределенная прибыль

Уменьшение нераспределенной прибыли в 2006 году произошло за счет перевода 400 000 тыс. тенге в уставный капитал. Выплата дивидендов из нераспределенного дохода не производилась.

тыс. тенге	
Наименование статьи	Сумма
Нераспределенная прибыль на 01.01.05 г.	271 658
Перевод дополнительного неоплаченного капитала от переоценки на нераспределенную прибыль	113 662
Доход (убыток) за период	108 837
Нераспределенная прибыль на 31.12.05 г.	494 157
Перевод нераспределенной прибыли в оплату акций	(400 000)
Перевод дополнительного неоплаченного капитала от переоценки на нераспределенную прибыль	113 662
Доход (убыток) за период	3 463
Нераспределенная прибыль на 31.12.06 г.	211 282

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли, приходящейся на долю акционеров Общества, на средневзвешенное количество находящихся в обращении в текущем году обыкновенных акций, за вычетом количества собственных обыкновенных акций, выкупленных Обществом.

Количество размещенных акций на 31.12.06 года 5 000 000 штук (Примечание 21). Прибыль на одну акцию составила 0,001 тенге.

25. Доход от реализации товаров, работ, услуг

Доходы Общества оцениваются по стоимости реализации, полученной или причитающейся к получению.

Структура дохода от реализации следующая:

Наименование продукции	тыс. тенге	
	2006	2005
Доход от реализации готовой продукции	1 741 211	1 666 653
в т.ч. от реализации готовой продукции в Таджикистан	205 370	178 277
Доход от оказания услуг	0	565
Доход от реализации товаров приобретенных	112 492	27 082
Итого:	1 853 703	1 694 300

Доля дохода от реализации готовой продукции в Таджикистан составляет 11,8%.

26. Себестоимость реализованной продукции

Показатели	тыс. тенге	
	2006	2005
Себестоимость реализованной готовой продукции	1 271 766	1 270 559
в т.ч. себестоимость реализованной готовой продукции в Таджикистан	224 325	219 707
Себестоимость реализованных запасов	87 998	39 822
Себестоимость реализованных товаров приобретенных	15 948	6 264
Итого:	1 375 712	1 316 645

Доля себестоимости реализованной готовой продукции в Таджикистан составляет 17,6%.

27. Прочие доходы (нетто)

Структура прочих доходов от неосновной деятельности следующая:

Показатели	тыс. тенге	
	2006	2005
Доход от курсовой разницы	906	0
Прочий доход от неосновной деятельности	7 176	2 922
Расходы по курсовой разнице	0	(590)
Расходы по выбытию основных средств	(1 114)	0
Расходы по списанию прочих расходов	(47)	0
Итого:	6 921	2 332

28. Административные расходы

Административные расходы представлены следующими статьями:

Наименование	тыс. тенге	
	2006	2005
Списание материалов	4 906	989
Аудиторские услуги	5 635	80
Расходы по разработке технико-экономического обоснования строительства цементного завода	32 956	0
ГСМ	207	1 979
Услуги связи	1 255	1 002
Заработная плата АУП	14 014	11 783
Налог на имущество	16 295	17 782
Расходы по сомнительным долгам	(50 578)	14 228
Социальный налог	17 618	1 865
Услуги банка	4 025	1 889
Услуги охраны	1 784	326
Платежи за охрану окружающей среды	1 629	1 114
Коммунальные услуги (электроэнергия)	1 432	700
Расходы по оценке	0	1 825
Резерв по условным обязательствам	27 450	0
Расходы по контракту № 77	120 679	0
Резерв по отпускам работников	872	0
Расходы по дисконтированию дебиторской задолженности	27 305	0
Прочие	6 701	24 145
Итого:	234 185	79 707

29. Расходы на финансирование

Расходы на финансирование сложились из:

Наименование	тыс. тенге	
	2006	2005
Займы банков	74 905	54 759
Облигации	48 216	0
Всего:	123 121	54 759

30. Отчет о движении денежных средств

Неденежные операции:

Наименование	тыс. тенге
	2006
Перевод нераспределенной прибыли в уставный капитал Общества	400 000
Списание капитализированных затрат по контракту № 77	120 680
Купон по облигациям, включенный в стоимость размещения	278
Амортизация дисконта по облигациям	4 467
Уменьшение займов за счет дохода по курсовой разнице	1 231
Уменьшение займов за счет списания на доходы	1 027

31. Расчеты и операции со связанными сторонами

Связанными сторонами Общества являются:

1. Жаркимбеков Е.Т. – генеральный директор, единственный учредитель, характер отношений – инвестиционный и в качестве ключевого руководящего персонала;
2. Жаркимбеков Б.Т. – председатель Совета Директоров Общества; директор ОсОО «БМ Таш», директор ТОО «Жайнак БН», учредитель ТОО «Гранит Плюс», заместитель директора ТОО «Алемтрансойл», акционер ОАО «Курментыцемент», характер отношений - контрактный;
3. Жаркимбеков С. Т. - директор следующих предприятий: ТОО «МЖТС», ТОО «Квадро Курылыс Строй», учредитель ТОО «Карабауыр», характер отношений - контрактный;
4. Жулдаспаев М.Д. – генеральный директор Общества до 20.06.2006 г., учредитель ТОО «Гранит Плюс», учредитель ОсОО «БМ Таш», акционер ОАО «Курментыцемент», характер отношений – контрактный;
5. Абиькасова Б.Т. – сестра генерального директора Жаркимбекова Е.Т., директор ТОО «Курылыстранссервис», характер отношений – контрактный.
6. Дочерних и зависимых предприятий у Общества нет.

Ключевой руководящий персонал:

Жаркимбеков Е.Т. – генеральный директор Общества с 20.06.2006 г.

Жулдаспаев М.Д. – генеральный директор ТОО «КЗАЦИ» до 20.06.2006 г.

Иваниди И.Ю. – заместитель генерального директора по производству

Калиев Ж.М. – заместитель генерального директора по коммерческим вопросам

Жадрина Г.К. - заместитель генерального директора по финансовым вопросам

Султанова А.П. – главный бухгалтер

Операции со связанными сторонами в 2006 году:

Наименование операции	Связанная сторона	тыс.тенге
Реализация активов, услуг связанным сторонам	ТОО «Алемтрансойл»	37 224
	ТОО «Жайнак БН»	35 807
	ТОО «МЖТС»	127 632
	ТОО «Квадро Курылыс Строй»	60 051
	ТОО «Гранит Плюс»	40 727
	ТОО «Карабауыр»	102 376

АО «КЗАЦИ»

Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2006 года

	Жаркимбеков Б.Т.	60
	Жаркимбеков С.Т.	1 159
	Калиев Ж.М.	34
	Итого:	405 070
Приобретение ТМЗ и услуг у связанных сторон	ТОО «Алемтрансойл»	9 500
	ТОО «Курылыс Транс Сервис»	492
	ОсОО «БМ Таш»	5 482
	ТОО «МЖТС»	2 995
	ТОО «Квадро Курылыс Строй»	12 859
	ТОО «Карабауыр»	242 968
	Жаркимбеков Б.Т.	466
	Итого:	274 762
Авансы, выданные Обществом	ТОО «Алемтрансойл»	33 776
	ТОО «Курылыс Транс Сервис»	11 000
	ТОО «МЖТС»	37 525
	ТОО «Карабауыр»	39 955
	ОсОО «БМ Таш»	228 900
	Итого:	351 156
Погашение обязательств Общества	ТОО «Алемтрансойл»	39 506
	ТОО «МЖТС»	50 506
	ТОО «Квадро Курылыс Строй»	12 160
	ТОО «Гранит Плюс»	12 160
	ТОО «Жайнак БН»	27 220
	Итого:	141 552

Условия расчетов между связанными сторонами, не отличаются от условий расчетов, применяемым Обществом при расчетах с другими покупателями и поставщиками.

Состояние задолженности между связанными сторонами на 31.12.2006 года:

Наименование задолженности	Связанная сторона	тыс. тенге
		Сумма
Дебиторская задолженность		
	ОсОО «БМ Таш»	228 900
	ТОО «Алемтрансойл»	35 178
	ТОО «Курылыс Транс Сервис»	11 000
	ТОО «Жайнак БН»	31 100
	ТОО «МЖТС»	71 224
	ТОО «Квадро Курылыс Строй»	33 748
	ТОО «Гранит Плюс»	41 010
	ТОО «Карабауыр»	86 757
Всего:		538 917
Кредиторская задолженность		
	Жаркимбеков Б.Т.	911
Всего:		911

В 2007 году дебиторская задолженность ОсОО «БМ Таш» (Республика Киргизия) в размере 228 900 тыс. тенге передана АО «Курментыцемент» (Республика Киргизия) на основании договора об уступке требования долга.

АО «КЗАЦИ»

Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2006 года

Дебиторская задолженность связанных сторон в финансовой отчетности отражается по дисконтированной стоимости. Величина дебиторской задолженности связанных сторон по дисконтированной стоимости равна 511 612 тыс. тенге.

Вознаграждение руководству.

В 2006 году за исключением должностного оклада, никаких дополнительных выплат руководящему составу не производилось.

Общая сумма выплаченного руководящему персоналу вознаграждения, отраженная в отчете о прибылях и убытках в составе административных расходов, составила 3 684 тыс. тенге.

32. Договорные обязательства, условные обязательства, последующие события и операционные риски.

32.1. Последующие события.

1. В 1 квартале 2007 года произведено размещение облигаций второго выпуска. Размещено 604 480 000 штук облигаций:

	тыс. шт
Наименование инвестора	Количество облигаций
Физические лица	12 860
Инвестиционные фонды	23 900
Страховые компании	173 630
Управляющий пенсионными активами	375 000
Финансовые компании	6 070
Собственник не раскрыт в системе учета Центрального депозитария	13 020
Итого	604 480

Облигации размещены на сумму 597 662 тыс. тенге.

2. Акимом п. Актау предоставлен во временное возмездное пользование земельный участок площадью 30 га для строительства цементного завода, взамен ранее выделенного участка площадью 21,7 га. Смена участков вызвана запретом природоохранных органов строительства цементного завода вблизи уже имеющегося предприятия по производству цемента АО «Central Asia Cement».

3. По выданным авансам в 2007 году поступили ТМЗ и услуги в размере 83 147,5 тыс. тенге, оказаны услуги по недропользованию в размере 52 997 тыс. тенге.

4. В целях развития производства ТОО «Алемтрансойл» выдан процентный займ в размере 193 000 тыс. тенге

32.2. Судебные иски

Постановлением № 04/09 от 15.02.2007 г. Акимат Карагандинской области расторгнул с Обществом контракт № 077 на проведение совмещенной разведки и добычи известняка на участке «Мурза» в Бухар-Жыраусском районе Карагандинской области. Причина расторжения контракта – невыполнение п.п. 29 и 29.4 контракта № 077.

Общество было не согласно с основаниями расторжения контракта № 077 и обратилось в специализированный экономический суд с иском о признании незаконным постановления Акимата Карагандинской области о расторжении контракта № 077.

Решением № 2-0666-07 от 25.04.2007 года специализированный межрайонный экономический суд Карагандинской области отказал Обществу в удовлетворении иска.

После отказа в иске Общество подало апелляционную жалобу в Коллегию по гражданским делам Карагандинского областного суда на решение специализированного межрайонного экономического суда. Апелляционная жалоба Общества осталась без удовлетворения.

Далее Общество подало надзорную жалобу в Надзорную коллегию Карагандинского суда, которая также осталась без удовлетворения.

Постановлением Верховного суда РК от 16 августа 2007 года расторжение контракта уполномоченным органом признано законным и оставлено в силе.

В связи с расторжением контракта № 077 расходы по данному контракту были признаны текущими расходами 2006 года (Примечание 26)

32.3. Налогообложение

Существующее Казахстанское налоговое законодательство допускает различные толкования и претерпевает частые изменения. Интерпретация налоговыми органами налогового законодательства в отношении операций и деятельности Общества может не совпадать с интерпретацией данного законодательства руководством Обществом. Как следствие, налоговые органы могут оспорить правильность применения налогового законодательства, и Обществу могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы, сумма которых может оказаться значительной. Период, в течение которого отчетность может быть проверена налоговыми и таможенными органами, составляет пять лет.

32.4. Страхование

Общество не страхует принадлежащие ему активы, осуществляемые им операции, гражданскую ответственность и прочие риски.

32.5. Вопросы охраны окружающей среды

В настоящее время в Казахстане ужесточается природоохранное законодательство и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно его соблюдения. Общество проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться значительными. При существующей системе контроля и мерах наказания за несоблюдение действующего природоохранного законодательства руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

32.6 Условные обязательства.

По состоянию на 31.12.2006 года Общество не имеет условных обязательств.

АО «КЗАЦИ»

Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2006 года

Генеральный директор

Жаркимбеков Е.Т.

Главный бухгалтер

Султанова А.П.